- Asignación tradicional de los gastos indirectos de fabricación

Costeo tradicional

Las empresas necesitan llevar un control de sus costos en los que incurren en su operación. El sistema tradicional que utilizan las empresas industriales, manufactureras, consiste en asignar únicamente a los productos los costos de fabricación. Costos que identificamos llamándoles elementos del costo, los cuales son:

- Materiales directos
- Mano de obra directa
- Costos indirectos de fabricación

Asignación de los costos indirectos

Lo que sí es importante mencionar, es que es imprescindible conocer y cuantificar cada uno de estos elementos, para conocer cuál será el costo total de producción y por ende el costo unitario del o los productos.

Acumulación de costos Cualquiera que sea el método utilizado de acumulación de costos debe permitir y/o ayudar a **identificar** de forma puntual cada uno de los elementos del costo en directos o indirectos.

Materia prima directa	1,550,000.00
Mano de obra directa	821,000.00
Costos indirectos de fabricación	136,230.00
Total costo de producción	2,507,230.00
Unidades producidas	5000
Costo unitario	501.45

Recordando los Métodos de acumulación de costos

Los costos indirectos de fabricación (CIF) deben considerarse junto con los materiales directos y la mano de obra directa, para la determinación de los costos unitarios. Ejemplo:

Asignación de los costos indirectos de fabricación (CIF)

La asignación de los CIF es una tarea más difícil y laboriosa, básicamente por las siguientes razones

- Primera, los CIF son un costo indirecto para las unidades de producto y por esta razón no pueden asignársele directamente a un producto o trabajo en particular.
- Segunda, los CIF de muchos ítems diferentes, los cuales involucran costos variables, en rangos tan dispares que van desde el costo de la grasa para los equipos hasta el salario del superintendente de producción.
- Los costos indirectos de fabricación tienden a permanecer constantes, la razón es que los costos indirectos de fabricación fijos constituyen parte importante del total de los costos indirectos de fabricación.

$$\frac{\text{Costos indirectos de fabricación (CIF)}}{\text{Unidad relacionada de base (horas de MO directa u horas máquina, etc.}}$$

= Tasa de Costos indirectos de fabricación predeterminada

“Una vez escogida la base esta se distribuye entre los CIF presupuestados para el periodo, obteniéndose así una tasa que debe usarse para aplicar estos costos indirectos de fabricación a los trabajos a medida que se procesen. La tasa en mención es” Cuevas (2010)

Tasa de CIF de fabricación predeterminada.

La cual es muy utilizada para la asignación de los CIF en las órdenes de producción.

Ejemplo, la tasa predeterminada se multiplica por el número de horas de Mano de Obra directa (u trabajadas durante el periodo otra base usada).

La cantidad determinada se anota en las tarjetas como uno de los costos involucrados en la terminación del trabajo.

Ejemplo

CIF totales presupuestados de 300,000 y estimación de 100,000.

El trabajo requiere 54 horas de MOD.

Tasa= 300,000 / 100,000 = 3

Aplicación de la tasa:

54 horas * 3 = CIF Q. 162.00

Ejemplo 2

En un esfuerzo por aumentar la rentabilidad y mejorar el control de los costos, el departamento financiero de "VisualMinds" ha decidido revisar cómo se asignan los gastos indirectos de fabricación (GIF) en sus proyectos.

Actualmente, la agencia utiliza un método de asignación tradicional, donde los GIF, que incluyen alquiler, electricidad, sueldos de personal administrativo y mantenimiento, se asignan de manera proporcional a los proyectos en función de las horas trabajadas por el personal creativo y de producción.

Datos: La agencia tiene 3 proyectos importantes en marcha:

Campaña A : Un cliente de tecnología con una fuerte presencia en medios digitales.

Campaña B : Un cliente de moda con énfasis en medios impresos y eventos.

Campaña C: Un cliente de bienes de consumo que combina medios tradicionales y digitales

Total de GIF mensuales: Q100,000

Total de horas trabajadas por el equipo (en el mes): 5,000 horas. Distribuidas en cada campaña asi:

Campaña A : 1.500 horas

Campaña B : 2.000 horas

Campaña C : 1.500 horas Asignación tradicional:

La asignación de los GIF se realiza utilizando el total de horas trabajadas como base.

Es decir, los Q100,000 de gastos indirectos se distribuyen entre las campañas en función de la cantidad de horas Que cada proyecto

Paso 1: Cálculo de la asignación de los Gastos Indirectos de Fabricación (GIF) con el método tradicional

Este método asigna los Q100,000 de GIF a cada proyecto en función del porcentaje de horas trabajadas respecto al total de horas

Primero, calculamos el porcentaje de horas trabajadas por cada campaña:

Campaña A: 1500 hrs / 5000 *100 =

Campaña B: 2000 hrs / 5000 * 100 =

Campaña C: 1500 hrs / 5000 * 100 =

- Luego, aplicamos estos porcentajes para asignar los Q100,000 de GIF entre las campañas.

Campaña A: 30% * 100,000.00 = 30,000

Campaña B: 40% * 100,000.00 = 40,000

Campaña C: 30% * 100,000.00 = 30,000

Paso 2: Análisis del método de asignación

- El método tradicional que utiliza las horas trabajadas como base para la asignación de los GIF tiene algunas limitaciones:

1. **Dependencia de horas trabajadas:** Este método supone que la cantidad de horas trabajadas refleja directamente el uso de recursos indirectos, lo cual puede no ser exacto. Algunos proyectos pueden requerir más consumo de electricidad, espacio de oficina o personal administrativo, independientemente de las horas trabajadas.
2. **Naturaleza de los proyectos:** Cada campaña es diferente en términos de los medios y plataformas que utilizan. Por ejemplo, la campaña de tecnología (Campaña A) tiene una fuerte presencia en medios digitales, lo que puede implicar un mayor uso de software o herramientas en línea, mientras que la campaña de moda (Campaña B) utiliza medios impresos.

EJERCICIO EN CLASE

CARGARLO AL AULA VIRTUAL